UITVOERINGSTOETSEN BELASTINGPLAN 2016

INHOUDSOPGAVE

De uitvoeringstoetsen staan in de volgorde waarin de diverse maatregelen in de memorie van toelichting bij het Belastingplan 2016 worden gepresenteerd.

<Leeswijzer bij de uitvoeringstoetsen voor het Belastingpakket 2016>

De uitvoeringstoetsen bevatten een beschrijving van de gevolgen die een voorstel naar verwachting zal hebben voor de uitvoering door de Belastingdienst. De gevolgen kunnen zijn: beperkt / middelgroot / ingrijpend.

Gevolgen: beperkt / middelgroot / ingrijpend



	rood	geel	groen
Rol burgers/bedrijven		nvt	
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid	x		
Maakbaarheid systemen			x
Bijdrage complexiteitsreductie	x		

Risico procesverstoringen: klein / gemiddeld / groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ ...	€ ...
Handhaving/toezicht	€ ...	€ ...
Automatisering	€ ...	€ ...

Gevolgen personele bezetting: +/- ... fte incidenteel
+/- ... fte structureel

Invoering mogelijk per: xx – xx – xxxx

Beslag portfolio: ...

Eindoordeel: ...

Het kader bevat een samenvattend overzicht van de relevante uitvoeringsaspecten, inclusief de uitvoeringskosten en personele gevolgen. Waar het voorstel een bepaald aspect niet raakt, wordt 'niet van toepassing (nvt)' vermeld. De impact van het voorstel wordt gevisualiseerd door een rode, gele of groene vlag, waarbij de rode vlag staat voor een onwenselijke situatie. De relevante uitvoeringsaspecten worden hieronder nader toegelicht.

Beschrijving regeling
Het betreft een beschrijving van het voorstel waarover de Belastingdienst is gevraagd een oordeel te geven. Ook kunnen uitgangspunten, veronderstellingen en randvoorwaarden genoemd worden.

Rol burgers/bedrijven
Dit onderdeel omvat aan burgers en bedrijven gerelateerde communicatieaspecten van het voorstel, zoals:
- noodzakelijke communicatie richting burgers/bedrijven;
- noodzakelijke aanpassingen van brieven/formulieren, portals, etc.

De groene vlag wordt aangekruist als bijvoorbeeld de volgende vragen met "ja" beantwoord worden:
- kan de Belastingdienst het voorstel uitleggen aan burgers/bedrijven;
- kunnen burgers/bedrijven doen wat van hen wordt verwacht en gaan zij dat naar verwachting ook doen.

Handhaafbaarheid
Dit onderdeel omvat aan handhaving gerelateerde aspecten, zoals:
- welke gegevens heeft de Belastingdienst nodig voor handhaving;
- kan gebruik gemaakt worden van gegevens die inwinbaar zijn bij derden;
- handhavingsstrategie: welke middelen moeten of kunnen worden ingezet en met welke intensiteit;
- is de gekozen handhavingstrategie inpasbaar in de bestaande handhavingsaanpak.

Fraudebestendigheid
De uitvoeringstoets heeft aandacht voor fraude. De beoordeling van fraudebestendigheid omvat aspecten, als:
- verwacht risico fraude/oneigenlijk gebruik;
- (on)mogelijkheden tegengaan fraude/oneigenlijk gebruik.

Maakbaarheid systemen
Dit onderdeel omvat de gevolgen voor de IT-systemen, zoals:
- welke aanpassingen in IT systemen zijn noodzakelijk;
- maakbaarheid van de noodzakelijke aanpassingen en inpassing in de architectuur;
- haalbaarheid van deze aanpassingen in het IV-portfolio, afhankelijkheden en wijzigingsdruk op de middelsystemen;
- doorlooptijd waarop deze aanpassingen kunnen worden gerealiseerd.

De groene vlag wordt aangekruist als de systemen kunnen worden aangepast voordat het voorstel in werking treedt. Als geen aanpassing in de IT-systemen noodzakelijk is wordt 'nvt' vermeld.

Bijdrage complexiteitsreductie
De groene vlag wordt aangekruist als het voorstel bijdraagt aan complexiteitsreductie.

Risico procesverstoringen
De Belastingdienst zet in op het robuuster maken van werkprocessen. Het risico dat bij de implementatie van wijzigingen in wet- en regelgeving verstoringen plaatsvinden wordt bepaald door de complexiteit van de wet- en regelgeving zelf en door de toestand van de werkprocessen die daarmee geraakt worden. De mate waarin dit zich voordoet is afhankelijk van factoren als:
- welke wijzigingen zijn noodzakelijk in de nieuwe massale stromen van en naar burgers/bedrijven;
- zijn ze realiseerbaar;
- zijn ze gemakkelijk mee te nemen in bestaande systemen en processen, of zijn ingrijpender aanpassingen of hele nieuwe systemen en processen nodig;
- zijn ze inpasbaarheid in bestaande planningen.

Uitvoeringskosten en personele gevolgen
Deze onderdelen omvatten een samenvattend overzicht van kosten en personele gevolgen gerelateerd aan het voorstel, zoals:

- kosten dienstverlening;
- kosten handhaving;
- kosten van de aanpassingen, beheer en onderhoud van IV-voorzieningen;
- kosten samenhangend met omzetten van tijdelijke in structurele IV-voorzieningen en samenhangend met verwijdering van bestaande IV-voorzieningen;
- kwantitatieve en kwalitatieve personele gevolgen.

Wanneer "jaaraanpassing" staat vermeld, betekent dit dat het reguliere werkzaamheden betreft aan de geautomatiseerde systemen die bij elke jaarovergang nodig zijn, zoals het aanpassen van tarieven en percentages. De Belastingdienst dekt de kosten van jaaraanpassingen binnen het bestaande budget.

Invoeringsmoment
Het betreft de datum waarop de Belastingdienst het voorstel kan uitvoeren.

Eindoordeel
Op grond van de in kaart gebrachte gevolgen voor de uitvoering geeft de Belastingdienst zijn eindoordeel.

Inkomensbeleid

Gevolgen: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend

Rol burgers/bedrijven		x	
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		x	
Maakbaarheid systemen		x	
Bijdrage complexiteitsreductie		x	

Risico procesverstoringen: **klein** / gemiddeld / groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
Automatisering	€ 0	€ 0

Gevolgen personele bezetting: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2016

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving regeling
In het Belastingplan 2016 worden diverse heffingskortingen, schijven en tarieven beleidsmatig gewijzigd in het kader van het koopkrachtpakket 2016 (met name € 5 mld pakket).

Rol burgers/bedrijven
De aanpassingen zoals in het wetsvoorstel Belastingplan 2016 beschreven, worden door de Belastingdienst verwerkt in de systemen voor de (eerste) voorlopige aanslag voor 2016 en de definitieve aanslag voor 2016. De belastingplichtige hoeft hiervoor zelf niets te doen. Tevens worden ze verwerkt in de software voor de loonheffingen. De inhoudingsplichtige werkgevers passen deze toe vanaf 1 januari 2016. Wijzigingen van de parameters als gevolg van nota's van wijziging of amendementen tijdens het parlementaire traject kunnen niet meer worden meegenomen in de eerste voorlopig aanslag voor 2016. De eerste voorlopige aanslag krijgen belastingplichtigen, die nu ook al een voorlopige aanslag hebben, automatisch eind 2015 toegestuurd. De parameterwijzigingen tijdens het parlementaire traject kunnen nog wel meegenomen worden in de loonheffingen, de latere door burgers zelf aangevraagde voorlopige aanslagen en de definitieve aanslagen.

Handhaafbaarheid
nvt

Fraudebestendigheid
nvt

Maakbaarheid systemen
Alle aanpassingen betreffen mutaties van bestaande parameters. Hierbij is van belang dat de systemen uitsluitend met drie cijfers achter de komma kunnen werken. Mede hierom is het afbouwpercentage van de algemene heffingskorting op drie in plaats van vier cijfers achter de komma vormgegeven.

Bijdrage complexiteitsreductie
De aanpassingen betreffen bestaande parameters en leiden niet tot extra complexiteit in de uitvoering.

Risico procesverstoringen
De aanpassingen zijn jaarlijks terugkerende werkzaamheden, het risico op procesverstoring is dan ook klein.

Uitvoeringskosten
De benodigde systeem aanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen
Aan doorvoering van het voorstel zijn geen personele gevolgen verbonden.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per 1 januari 2016. Al eerder, rond november, zullen belastingplichtige hun eerste voorlopige aanslag 2016 krijgen waarin de aanpassingen zijn verwerkt. Dit is voorafgaand aan de definitieve goedkeuring van de wet.

Inhoudingsplichtigen en softwareleveranciers ontvangen uiterlijk een paar dagen na de stemmingen in de Tweede Kamer de definitieve tabellen en (reken)voorschriften waarin de nieuwe cijfers zijn verwerkt zodat ze deze in hun systemen kunnen aanpassen. Door de koppeling van het einde van de afbouw van de algemene heffingskorting aan het einde van de derde schijf vervalt een inkomensgrens in de tabel bijzondere beloningen. Aangezien dit een systeemwijziging is voor de loonsoftware, kan dit niet meer voor 2016 worden aangepast, maar zal dit aangepast worden vanaf 1 januari 2017.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Herziening Box 3

Gevolgen: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



	Rood	Geel	Groen
Rol burgers/bedrijven			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Maakbaarheid systemen			x
Bijdrage complexiteitsreductie		x	

Risico procesverstoringen: **klein**/gemiddeld/groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 133.000	€ 0
Automatisering	€ 202.000	€ 0

Gevolgen personele bezetting: 2 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2017

Beslag portfolio: beperkt

<u>Eindoordeel</u>: uitvoerbaar

Beschrijving regeling
De heffing box 3 wordt herzien met als doel te komen tot een heffing die door de belastingbetaler als rechtvaardiger wordt ervaren en tegelijkertijd goed uitvoerbaar is. Dit wordt bereikt door een fictief rendement waarvan het percentage afhankelijk is van de hoogte en daarmee veronderstelde samenstelling van het vermogen. De nieuwe regeling voorziet in drie vermogensklassen, voor vermogens tot € 100.000, van € 100.000 tot € 1.000.000 en boven de € 1.000.000.

Rol burgers/bedrijven
Het overgrote deel van de Nederlanders heeft niet met box 3 te maken omdat er een vrijstellingsgrens is. De aangifteverplichting zelf verandert niet. Door de verhoging van het heffingvrij vermogen zullen 240.000 burgers niet langer belasting verschuldigd zijn. Wel zullen partners met een gezamenlijk huishoudenvermogen dat – na aftrek van twee keer het heffingsvrije vermogen – een schijfgrens overschrijdt, het vermogen moeten toerekenen om de laagste schijven volledig te kunnen benutten.

Handhaafbaarheid
De handhaafbaarheid van de maatregel is niet anders dan in de huidige situatie.

Fraudebestendigheid
nvt

Maakbaarheid systemen
De maatregel is goed inpasbaar in de huidige systemen.

Bijdrage complexiteitsreductie
De maatregel draagt niet bij aan complexiteitsreductie, maar is complicerend.

Risico procesverstoringen
klein

Uitvoeringskosten
De maatregel leidt tot extra incidentele uitvoeringskosten, die het gevolg zijn van noodzakelijke aanpassingen van de IH-processen. Tevens leidt dit tot tijdelijk extra fte voor de te verwachten bezwaar- en beroepsprocedures.

Personele gevolgen
De personele gevolgen bedragen 2 fte incidenteel.

Invoeringsmoment
De beoogde invoeringsdatum van 1 januari 2017 is haalbaar.

Eindoordeel
De voorgestelde regeling sluit beter aan bij de door de burger ervaren opbrengst van zijn vermogen, past binnen de ingezette weg van het voorinvullen van de aangifte en blijft tegelijk uitvoerbaar.

Pakket bestrijden emigratielek aanmerkelijkbelanghouders

Gevolgen: ***beperkt*** */ middelgroot / ingrijpend*

	rood	geel	groen
Rol burgers/bedrijven			x
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid			x
Maakbaarheid systemen			x
Bijdrage complexiteitsreductie		x	

Risico procesverstoringen: **klein** / gemiddeld / groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
Automatisering	€ 511.000	€ 75.000

Gevolgen personele bezetting: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2016

Beslag portfolio: uiteindelijk een structurele robuuste oplossing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving regeling
Voorgestelde maatregelen bij emigratie van een AB-houder naar een EER-land:

- onbeperkte uitsteltermijn (zonder kwijtschelding) voor de conserverende aanslag (CA) van de emigrerende AB-houder;
- (pro rata) intrekken van het uitstel voor de CA bij dividenduitkeringen.

Begrijpelijkheid burgers/bedrijven
De regeling is gericht op geëmigreerde/ emigrerende ab-houders. Deze doelgroep laat zich goed adviseren.

Handhaafbaarheid
De regeling is handhaafbaar omdat er enerzijds aan de heffingskant in de meeste gevallen mogelijkheden zijn om verboden handelingen te detecteren en anderzijds aan de inningskant voorwaarden worden gesteld aan het verkrijgen en behouden van uitstel van betaling met betrekking tot de CA.

Belangrijkste bron voor het signaleren van verboden handelingen (heffing) is de aangifte Vpb. Selectieregels en queries kunnen worden ingezet vanaf aangiftejaar 2016.

Vennootschappen opgericht naar buitenlands recht, zonder vaste inrichting in Nederland, zijn niet belasting-/aangifteplichtig voor de Vpb. In dat geval ontbreekt informatie om de verboden handelingen te detecteren. Dit compliceert de handhaving.

Voorwaarden inning: noodzakelijke voorwaarden, eventueel voorzien van een sanctie bij niet naleving worden vastgelegd in de Uitvoeringsregeling IW 1990. Concretisering van deze voorwaarden vindt plaats in september-oktober 2015.

De Belastingdienst moet het thans bestaande regime voor reeds aan ab-houders opgelegde conserverende aanslagen nog gedurende een periode van tien jaar naast het nieuw in te voeren regime blijven uitvoeren.

Fraudebestendigheid
Ten opzichte van de huidige regeling worden geen verhoogde frauderisico's voorzien.

Maakbaarheid systemen
Omdat er voor is gekozen van start te gaan met een handmatig proces is er slechts een kleine aanpassing in de geautomatiseerde systemen nodig. De structurele aanpassingen zijn noodzakelijk voor uitvoerbaarheid van de regeling, maar kunnen niet per 1 januari 2016 worden gerealiseerd.

Bijdrage complexiteitsreductie
De complexiteit van de maatregelen blijft nagenoeg gelijk aan de huidige regeling. De regeling wijzigt echter wel van karakter.

- Huidig uitgangspunt: de CA wordt niet ingevorderd en is er primair om misbruik te voorkomen.
- Nieuw uitgangspunt: de CA wordt – op termijn – altijd ingevorderd.

De uitvoering van een oud en een nieuw regime naast elkaar verhoogt de complexiteit.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen bij de uitvoering van de maatregelen is gering te achten.

Uitvoeringskosten
De maatregel leidt tot incidentele automatiseringskosten van € 10.000 in 2016 en € 501.000 in 2018. Structureel bedragen de beheerskosten € 75.000 vanaf 2019. Verder is op dit moment is nog in onderzoek wat de kosten zijn voor het naast elkaar bestaan van twee regimes. Dit kan nog tot additionele automatiseringskosten leiden.

Personele gevolgen
Geen gevolgen.

Invoeringsmoment
Omdat gestart wordt met een handmatig proces is het beoogde invoeringsmoment van 1 januari 2016 haalbaar.

Eindoordeel
Omdat gestart wordt met een handmatig proces is de voorgestelde regeling per 1 januari 2016 uitvoerbaar.

Integratie S&O-afdrachtvermindering en RDA

Gevolgen: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



Rol burgers/bedrijven			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			x
Maakbaarheid systemen			x
Bijdrage complexiteitsreductie			x

Risico procesverstoringen: **klein**/ gemiddeld / groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 17.000	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 255.000	-€ 317.000
Automatisering	€ 0	€ 0

Gevolgen personele bezetting: + 3,2 fte incidenteel
- 4 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2016

Beslag portfolio: jaaraanpassing

<u>Eindoordeel</u>: uitvoerbaar, indien: 1) RVO verantwoordelijk blijft voor vaststellen S&O-verklaringen; 2) correctiebeschikkingen t/m 2018 in de aangifte IB en Vpb worden verwerkt; 3) loon en kosten op S&O-beschikking worden uitgesplitst

Beschrijving regeling
Met de integratie van de S&O-afdrachtvermindering en de RDA bestaat per 1 januari 2016 nog maar één fiscale regeling: een afdrachtvermindering met als grondslag alle S&O-kosten. De aanvrager van de S&O-afdrachtvermindering mag andere S&O-kosten dan loonkosten, van zowel zichzelf als van andere lichamen binnen dezelfde fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting meenemen in de grondslag.

Rol burgers/bedrijven
Het voorstel is begrijpelijk voor bedrijven, mits bij het wetsvoorstel duidelijk wordt aangeven wie met deze integratie rechten behouden en verliezen.

Handhaafbaarheid
- Het voorstel is enkel uitvoerbaar onder de voorwaarde dat RVO volledig verantwoordelijk blijft voor het vaststellen van de S&O-verklaring.
- De afschaffing van de RDA brengt een besparing binnen de handhaving bij de Belastingdienst met zich mee. In 2016 tot en met 2018 kunnen er wel nog correctie-RDA-beschikkingen komen die in de aangiften IB en Vpb moeten worden verwerkt.
- Voor het toezicht op de toegang tot de innovatiebox is van belang dat op de nieuwe S&O-beschikking naast het totale bedrag aan WBSO, de looncomponent en de kostencomponent gesplitst wordt weergegeven.

Fraudebestendigheid
Door de integratie is het hogere bedrag aan S&O-afdrachtvermindering een aandachtspunt. Het voorstel verkleint de verzilveringsproblematiek, maar het kan zijn dat een bedrijf er niet op vooruit gaat. In die situaties zou een bedrijf er voor kunnen kiezen om gebruik te maken van constructies, maar dat is een keus van het bedrijf zelf en wordt niet veroorzaakt door de integratie.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke aanpassingen zijn onderdeel van de jaaraanpassingen.

Bijdrage complexiteitsreductie
Als wordt voldaan aan de in de uitvoeringstoets geformuleerde voorwaarden, draagt het voorstel bij aan complexiteitsreductie, aangezien er een regeling wordt afgeschaft.

Risico procesverstoringen
klein

Uitvoeringskosten
Het voorstel leidt tot incidentele kosten van € 17.000 voor communicatie. Door de integratie vindt een structurele besparing plaats van € 317.000 per jaar voor handhaving en toezicht. In 2016 t/m 2018 moet nog toezichtscapaciteit worden ingezet voor het verwerken van correctiebeschikkingen in de aangifte IH of Vpb, deze kosten zijn opgenomen als incidentele kosten en bedragen in totaal € 255.000 (2016: €85.000; 2017: €85.000; 2018: €85.000).

Personele gevolgen
Vanaf 2019 wordt een structurele besparing gerealiseerd van 4 fte's. In de jaren 2016 t/m 2018 is incidenteel voor de afwikkeling van de RDA 1 fte per jaar nodig. Voor communicatie is in 2016 incidenteel een extra inzet van 0,2 fte gewenst.

Invoeringsmoment
Als RVO het voorstel per 1 januari 2016 kan uitvoeren en wordt voldaan aan de in deze uitvoeringstoets geformuleerde voorwaarden is het voorstel ook voor de Belastingdienst per 1 januari 2016 uitvoerbaar.

Eindoordeel
Uitvoerbaar als aan de geformuleerde voorwaarden is voldaan.

Vereenvoudiging verbruiksbelasting van alcoholvrije dranken

Gevolgen: ***beperkt*** */ middelgroot / ingrijpend*

Rol burgers/bedrijven			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			x
Maakbaarheid systemen			x
Bijdrage complexiteitsreductie			x

Risico procesverstoringen: **klein** / gemiddeld / groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
Automatisering	€ 0	€ 0

Gevolgen personele bezetting: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2016

Beslag portfolio: jaaraanpassing

<u>Eindoordeel</u>: uitvoerbaar

Beschrijving regeling

- Tariefswijziging.
- Naar aanleiding van vragen uit het bedrijfsleven en de Belastingdienst over enkele onduidelijkheden in de verbruiksbelasting op alcoholvrije dranken, worden daarin ook enkele vereenvoudigingen doorgevoerd.

Rol burgers/bedrijven
De wijzigingen zijn in overleg met het bedrijfsleven ontwikkeld. De verwachting is dat bedrijven in staat zijn om deze aanpassingen op de juiste wijze in hun administratie en de aangifte te verwerken.

Handhaafbaarheid
De handhaafbaarheid van de verbruiksbelasting neemt in beperkte mate toe. Het aantal vergunninghouders en het aantal controles blijft gelijk.

Fraudebestendigheid
Verwacht wordt dat het frauderisico met de doorgevoerde wijzigingen afneemt.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke tariefaanpassingen zijn op korte termijn in de systemen realiseerbaar.

Bijdrage complexiteitsreductie
Het voorstel leidt tot vereenvoudiging en daarmee tot reductie van complexiteit.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen als gevolg van deze aanpak wordt beperkt geacht.

Uitvoeringskosten
De benodigde systeemaanpassingen vallen binnen de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen
Aan doorvoering van het voorstel zijn geen personele gevolgen verbonden.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per 1 januari 2016.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Verruiming schenkingsvrijstelling eigen woning

Gevolgen: beperkt / **middelgroot** / ingrijpend



Rol burgers/bedrijven			x
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid			x
Maakbaarheid systemen			x
Bijdrage complexiteitsreductie		nvt	

Risico procesverstoringen: klein / **gemiddeld** / groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 298.000
Automatisering	€ 44.000	€ 0

Gevolgen personele bezetting: 0 fte incidenteel
5.5 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2017

Beslag portfolio: jaaraanpassing

<u>Eindoordeel</u>: uitvoerbaar

Beschrijving regeling
Herintroductie van de tot 2015 geldende tijdelijk verhoogde schenkingsvrijstelling, maar met toevoeging van de leeftijdsgrens van 18-40 jaar. Het betreft een verhoogde vrijstelling van € 100.000 per verkrijger.

De verhoging geldt voor één kalenderjaar. Dat betekent dat in de relatie tussen degene die schenkt en degene die de schenking ontvangt, eenmalig een beroep op deze verruimde vrijstelling kan worden gedaan. De verhoogde vrijstelling is zo vormgegeven dat één persoon wel vaker een beroep kan doen op de vrijstelling als hij schenkingen ontvangt van verschillende personen.

Voor schenkingen tussen 1 januari 2015 en 31 december 2016 wordt voorzien in overgangsrecht. In dat geval wordt het bedrag waarop de verhoogde vrijstelling eerder is toegepast in mindering gebracht op het bedrag van € 100.000.

De verhoogde vrijstelling geldt alleen als de schenking wordt aangewend ten behoeve van de eigen woning van de verkrijger (bijvoorbeeld voor kosten van aankoop, verbetering of onderhoud van de eigen woning, afkoop van rechten van erfpacht c.a. of aflossing van een eigenwoningschuld). De regeling geldt ook voor niet-kinderen van de schenker.

De maatregel heeft een link naar de inkomsten-belasting, in die zin dat het bedrag waarop de vrijstelling van toepassing is, voor de eigenwoning-regeling bij de verkrijger in mindering moet worden gebracht op de eigenwoningschuld.

Rol burgers/bedrijven
De regeling is voor burgers goed te begrijpen, nu deze voortborduurt op bestaande regelingen en lijkt op de tot 1 januari 2015 geldende tijdelijk verhoogde vrijstelling. Om gebruik te maken van de regeling moeten burgers een aangifte schenkbelasting indienen. Voor burgers is minder goed te begrijpen dat in de jaren 2015 en 2016 de regeling niet heeft gegolden.

Handhaafbaarheid
In de uitvoering van de tijdelijk verhoogde vrijstelling is gebleken dat belastingplichtigen fouten maken bij de toepassing van deze vrijstelling. Ook is er erg veel van deze tijdelijk verhoogde vrijstelling gebruik gemaakt. Dit heeft geleid tot vertraging in de afhandeling en een overbelasting bij de behandelende teams. Het feit dat de regeling twee jaar niet gegolden heeft kan verder als onrechtvaardig worden ervaren en leiden tot meer procedures en klantcontacten. Goede communicatie in de aangifteproducten is belangrijk. Om deze redenen is meer toezicht en handhaving nodig.

Fraudebestendigheid
De regeling is gevoelig voor fouten van belastingplichtigen. Dit betekent dat er naar verhouding veel inzet op toezicht nodig is.

Maakbaarheid systemen
Eénmalig moeten de aangifteproducten worden aangepast. Daarnaast is het, nu het gaat om een langer lopende regeling dan de tijdelijke verhoging, noodzakelijk om te onderzoeken of de regeling beter ondersteund kan worden met automatisering.

Bijdrage complexiteitsreductie
nvt

Risico procesverstoringen
De ervaring met de eerdere tijdelijke verhoogde vrijstelling laat zien dat belastingplichtigen fouten maken bij het gebruik van dit soort regelingen en dat er door het grote aantal gebruikers vertragingen optraden bij de afhandeling. Het is niet uitgesloten dat dit ook bij de opnieuw te introduceren regeling zal gebeuren.

Uitvoeringskosten
Aanpassing aangifteproducten: incidenteel € 44.000. Inzet medewerkers voor aangiftebehandeling € 190.000. Inzet medewerkers voor toezicht € 108.000.

Personele gevolgen
De personele gevolgen zijn 5,5 fte structureel.

Invoeringsmoment
Per 1 januari 2017 kan de maatregel worden ingevoerd. De benodigde aanpassingen in formulieren, de website en toelichting bij de aangifte kunnen tijdig gerealiseerd worden.

Eindoordeel
Invoering is mogelijk per 1 januari 2017.

Betere aansluiting loonbelasting en inkomstenbelasting

Gevolgen: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend

Rol burgers/bedrijven			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Maakbaarheid systemen			x
Bijdrage complexiteitsreductie			x

Risico procesverstoringen: **klein** / gemiddeld / groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
Automatisering	€ 0	€ 0

Gevolgen personele bezetting: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2016

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving regeling
De uitzonderingsregel bepaalt dat de werkgever een bijzondere beloning (vakantiegeld, 13e maand e.d.) mag bijtellen bij het tijdvakloon indien dit tot een lagere loonheffing leidt dan toepassing van de tabel bijzondere beloningen. Dit kan ertoe leiden dat te veel arbeidskorting wordt toegepast in de loonheffing. Om dit te voorkomen is het voorstel om de uitzonderingsregel af te schaffen.

De wijziging voorziet ook in verwerking van de opbouw van de arbeidskorting in de tabel bijzondere beloningen.

Rol burgers/bedrijven
Voor werkgevers leidt het afschaffen van de uitzonderingsregel tot een eenduidiger berekening van de loonheffing (één berekening in plaats van twee). Softwareleveranciers kunnen deze structuurwijziging per 2016 in hun pakketten verwerken.

De structuur van de tabel bijzondere beloningen wijzigt niet. De wijzigingen hebben geen impact op de processen van werkgevers en softwareleveranciers.

De wijzigingen worden meegenomen in de reguliere communicatie.

Handhaafbaarheid
geen impact

Fraudebestendigheid
geen impact

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke aanpassingen zijn onderdeel van de jaaraanpassingen.

Bijdrage complexiteitsreductie
Het afschaffen van de uitzonderingsregel leidt tot een eenduidiger berekening van de loonheffing. De wijziging in de arbeidskorting leidt tot een betere aansluiting tussen de loonheffing en de inkomensheffing en daardoor tot minder aanslagen inkomensheffing.

Risico procesverstoringen
klein

Uitvoeringskosten
geen incidentele en structurele kosten

Personele gevolgen
geen

Invoeringsmoment
Invoering per 1 januari 2016 is mogelijk.

Eindoordeel
uitvoerbaar

Uitzondering partnerbegrip bij opvanghuizen

Gevolgen: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



Rol burgers/bedrijven		x	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		x	
Maakbaarheid systemen			x
Bijdrage complexiteitsreductie	x		

Risico procesverstoringen: **klein**/gemiddeld/groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 24.000	€ 200.000
Automatisering	€ 0	€ 0

Gevolgen personele bezetting: 0 fte incidenteel
3 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01-01-2016

Beslag portfolio: jaaraanpassing

<u>*Eindoordeel*</u>*:* Uitvoerbaar

Beschrijving regeling
Tijdens de behandeling van het Belastingplan 2015 is toegezegd dat een regeling zou worden getroffen voor partnerschap in bepaalde opvangsituaties. Het gaat om situaties waarin twee personen met ten minste één minderjarig kind van één van beiden verblijven in een accommodatie van een instelling die opvang biedt in de zin van artikel 1.1.1 van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015. Deze personen zijn volgens de wet elkaars toeslagpartner en dat kan nadelige gevolgen hebben voor de hoogte van de toeslagen. Met dit wetsvoorstel wordt dat aangepast.

Rol burgers/bedrijven
In opvangsituaties beschouwen betrokkenen zich niet als partner. De nieuwe regeling sluit dan ook beter aan bij de belevingswereld van betrokkenen. Aan de andere kant leidt de noodzakelijke verzoekprocedure wel tot extra complexiteit voor burgers om hun rechten te kunnen effectueren.

Handhaafbaarheid
Om het verloop van de verzoeken te stroomlijnen en ook onterechte verzoeken te voorkomen van bijvoorbeeld nog getrouwde huisgenoten, zou de inzet en tussenkomst van de Federatie Opvang zeer nuttig zijn. De federatie heeft aangegeven het belang van zo vroeg mogelijk indienen van de verzoeken te onderkennen en heeft toegezegd een rol te willen spelen in de aanlevering van de verzoeken, als dat maar zo eenvoudig mogelijk kan. De Federatie inventariseert bij welke andere organisaties deze situatie nog meer kan voorkomen. Ze willen ook een rol spelen in de communicatie naar de andere organisaties. Naast de bemiddelende rol van de Federatie Opvang kunnen de betreffende personen uiteraard ook zelf een verzoek doen.

Fraudebestendigheid
Een goede beoordeling kan alleen handmatig. Hulp van de Federatie zal de Belastingdienst helpen bij het voorkomen van fraude.

Maakbaarheid systemen
De registratie zal handmatig worden bijgehouden. Enkele noodzakelijke systeemaanpassingen zijn onderdeel van de jaaraanpassingen.

Bijdrage complexiteitsreductie
Het voorgestelde proces is technisch lastig uitvoerbaar en arbeidsintensief.

Risico procesverstoringen
klein

Uitvoeringskosten/personele gevolgen
De eenmalige kosten van het werven en opleiden van medewerkers voor het uitvoeren van de uitzondering op het partnerbegrip bedragen € 24.000. De jaarlijkse kosten voor 3 fte bedragen € 200.000 vanaf 2016. Er wordt uitgegaan van maximaal 1.000 gevallen met totaal 2.000 personen. De 3 fte zullen deze uitzondering uitvoeren en handmatig een administratie hiervan bijhouden.

Invoeringsmoment
Tijdens de behandeling van het Belastingplan 2015 is per brief aangegeven, dat het kabinet het onwenselijk acht om deze gevolgen van het partnerschap voor deze groep te laten voortbestaan. Inmiddels is voor 2015 met terugwerkende kracht via een besluit geregeld dat deze groep niet als partners worden behandeld als zij daartoe een verzoek indienen. Dit wetsvoorstel regelt hetzelfde maar dan met ingang van 2016.

Eindoordeel
uitvoerbaar

Fiscale behandeling kinderalimentatieverplichting

Gevolgen: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend

Rol burgers/bedrijven			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		x	
Maakbaarheid systemen			x
Bijdrage complexiteitsreductie			x

Risico procesverstoringen: **klein** / gemiddeld / groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
Automatisering	€ 0	€ 0

Gevolgen personele bezetting: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2017

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: Uitvoerbaar

Beschrijving regeling
Voor kinderalimentatieverplichtingen en andere familierechtelijke periodieke uitkeringen en verstrekkingen geldt sinds 1 januari 2015 dat deze niet meer zijn uitgesloten als verplichting in box 3 en dus als schuld in aanmerking kunnen worden genomen. Het voorstel beoogt deze verplichtingen opnieuw als schuld uit te sluiten.

Rol burgers/bedrijven
De beëindiging van de mogelijkheid kinderalimentatieverplichtingen en andere familierechtelijke periodieke uitkeringen en verstrekkingen als schuld in box 3 op te voeren, is voor burgers een vereenvoudiging.

Handhaafbaarheid
De Belastingdienst hoeft de juistheid van als schuld in aftrek gebrachte kinderalimentatieverplichtingen en andere familierechtelijke periodieke uitkeringen en verstrekkingen niet meer te controleren.

Fraudebestendigheid
Ten opzichte van de bestaande situatie leidt het voorstel tot een beperkte toename van fraudebestendigheid.

Maakbaarheid systemen
De invoering per 1 januari 2017 maakt het mogelijk tijdig de aanvraag voor een voorlopige aanslag 2017 aan te passen.

Bijdrage complexiteitsreductie
Het beëindigen van de mogelijkheid kinderalimentatieverplichtingen en andere familierechtelijke periodieke uitkeringen en verstrekkingen als schuld in box 3 op te voeren leidt ten opzichte van de situatie in 2015 en 2016 tot complexiteitsreductie.

Risico procesverstoringen
klein

Uitvoeringskosten
De noodzakelijke aanpassingen zijn onderdeel van de jaaraanpassingen.

Personele gevolgen
geen gevolgen

Invoeringsmoment
Invoering mogelijk per 1 januari 2017.

Eindoordeel
Uitvoerbaar bij invoering per 1 januari 2017.

Erfpachtstructuren in de overdrachtsbelasting

Gevolgen: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



Rol burgers/bedrijven			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			x
Maakbaarheid systemen			x
Bijdrage complexiteitsreductie		nvt	

Risico procesverstoringen: **klein** / gemiddeld / groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 143.000	€ 47.000
Automatisering	€ 190.000	€ 0

Gevolgen personele bezetting: 4,5 fte incidenteel
0,5 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2016

Beslag portfolio: beperkt

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving regeling
Het betreft de bestrijding van structuren waarbij de eigendom van een onroerende zaak wordt overgedragen onder voorbehoud van het recht van erfpacht (erfpachtlease). Bij erfpachtlease verkrijgt de koper in wezen het economische belang bij de onroerende zaak, maar door de toepassing van artikel 11 lid 2 Wet op belastingen van rechtsverkeer (WBR) wordt bereikt dat geen of slechts een zeer gering bedrag aan overdrachtsbelasting wordt geheven.

De structuur wordt bestreden door aan artikel 11 WBR een lid toe te voegen, waarin wordt bepaald dat het tweede lid buiten toepassing wordt gesteld voor situaties waarin eigendom van een onroerende zaak wordt overgedragen onder voorbehoud van een recht van erfpacht of opstal of een erfdienstbaarheid ten behoeve van degene die vervreemdt. Voorts wordt een lid toegevoegd ter voorkoming van dubbele belasting voor situaties waarin een verkrijging als hiervoor bedoeld wordt gevolgd door de verkrijging van het betreffende recht van erfpacht of opstal of de erfdienstbaarheid door dezelfde verkrijger (soortgelijk aan artikel 9, lid 4 en artikel 13, lid 1 WBR).

Begrijpelijkheid burgers/bedrijven
Een erfpachtleasestructuur is een product dat aan de betrokken partijen (meestal rechtspersonen) wordt geadviseerd door deskundigen. Partijen weten dus wat zij doen en wat het betekent. Het betreft geen situatie waar een bedrijf 'zomaar' tegenaan loopt.

Handhaafbaarheid
De maatregel is handhaafbaar omdat gebruik wordt gemaakt van informatie die is verkregen van derden (notariële akten).

Fraudebestendigheid
Deze maatregel is fraudebestendig.

Maakbaarheid systemen
De systemen kunnen tijdig worden aangepast.

Bijdrage complexiteitsreductie
geen

Risico procesverstoringen
geen

Uitvoeringskosten
De uitvoeringskosten zijn begroot op € 190.000 incidenteel voor aanpassing van de automatisering. De kosten voor handhaving en toezicht bedragen € 190.000 in 2016, aflopend naar € 47.000 structureel in 2020.

Personele gevolgen
Dit wetsvoorstel zal leiden tot extra werkzaamhedenvoor handhaving en toezicht (vooroverleg, controle akten, opleggen naheffingsaanslagen enz.) waarvoor in de eerst twee jaar 2 fte nodig is, wat in vier jaar wordt teruggebracht tot structureel 0,5 fte vanaf 2020.

Invoeringsmoment
Invoering per 1 januari 2016 is mogelijk.

Eindoordeel
uitvoerbaar

Heffing MRB en provinciale opcenten voor niet-ingezetenen

Gevolgen: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend

Rol burgers/bedrijven			x
Handhaafbaarheid		nvt	
Fraudebestendigheid		nvt	
Maakbaarheid systemen			x
Bijdrage complexiteitsreductie		nvt	

Risico procesverstoringen: **klein** / gemiddeld / groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
Automatisering	€ 0	€ 0

Gevolgen personele bezetting: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2016

Beslag portfolio: jaaraanpassingen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving regeling
De voorgestelde wijziging regelt dat een niet-ingezetene die aan de heffing van motorrijtuigenbelasting is onderworpen, geacht wordt te wonen in de provincie die de laagste opcenten heft. In de huidige situatie is dat de provincie met de hoogste opcenten. Recente jurisprudentie geeft aan dat de huidige regeling onverbindend is. Om die reden wordt er nu voor gekozen de Provinciewet op dit punt aan te passen.

Rol burgers/bedrijven
Maatregel is begrijpelijk en uit te leggen aan burgers.

Handhaafbaarheid
nvt

Fraudebestendigheid
nvt

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke aanpassingen zijn onderdeel van de jaaraanpassingen.

Bijdrage complexiteitsreductie
nvt

Risico procesverstoringen
klein

Uitvoeringskosten
geen incidentele en structurele kosten

Personele gevolgen
geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Het invoeringsmoment van 2016 is realiseerbaar.

Eindoordeel
uitvoerbaar

Herintroductie vrijstelling kolenbelasting voor opwekking elektriciteit

Gevolgen: **beperkt** / middelgroot / ingrijpend



Rol burgers/bedrijven			x
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid			x
Maakbaarheid systemen		x	
Bijdrage complexiteitsreductie		nvt	

…

Risico procesverstoringen: **klein** / gemiddeld / groot

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
Dienstverlening	€ 0	€ 0
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
Automatisering	€ 0	€ 0

Gevolgen personele bezetting: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2016

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: Uitvoerbaar

Beschrijving regeling
Tot en met 2012 bestond er in de kolenbelasting een vrijstelling voor kolen die worden gebruikt voor opwekking van elektriciteit. Deze vrijstelling wordt in het kader van het Energieakkoord weer ingevoerd op het moment dat in het Activiteitenbesluit milieubeheer een bepaling in werking treedt op grond waarvan kolencentrales moeten voldoen aan een minimum elektrisch rendement van 38%.

Ter dekking van de vrijstelling worden de tarieven van de energiebelasting verhoogd. Deze tariefsverhoging vindt plaats op hetzelfde moment als de inwerkingtreding van de vrijstelling in de kolenbelasting.

De beoogde inwerkingtredingsdatum van beide wijzigingen is 1 januari 2016. Door de koppeling aan de wijziging van het Activiteitenbesluit milieubeheer zouden de herintroductie van de vrijstelling en de verhoging van de tarieven in de energiebelasting echter ook op een later moment in werking kunnen treden.

Rol burgers/bedrijven
De wijziging is begrijpelijk voor bedrijven.

Handhaafbaarheid
Het voorstel is handhaafbaar.

Fraudebestendigheid
Het voorstel is fraudebestendig.

Maakbaarheid systemen
De noodzakelijke aanpassingen kunnen worden doorgevoerd in samenhang met de reguliere tariefaanpassingen per 1 januari 2016. Wanneer de tariefwijziging pas in de loop van 2016 plaatsvindt, stuit dit op problemen.

Bijdrage complexiteitsreductie
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Niet van toepassing.

Uitvoeringskosten
Aan doorvoering van het voorstel zijn geen noemenswaardige kosten verbonden.

Personele gevolgen
Aan doorvoering van het voorstel zijn geen personele gevolgen verbonden.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per 1 januari 2016. Een later tijdstip leidt tot problemen, zowel bij de Belastingdienst (in verband met de aanpassing van systemen) als bij de energiebedrijven (in verband met de moeilijkheid om tussentijdse tariefsverhogingen tijdig aan de klanten door te berekenen).

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar en handhaafbaar, mits de tariefswijziging in de energiebelasting ingaat per 1 januari 2016. Tariefswijziging in de loop van 2016 wordt ontraden.